



DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE

Anno 2019

Lentate sul Seveso, 19 marzo 2019

Sommario

- Introduzione
- Budget economico
- Budget economico mensile
- Budget finanziario
- Budget finanziario mensile
- Dati quantitativi
- Dati personale
- Piano triennale degli investimenti

Introduzione

Il presente documento, composto da Budget economico e Budget finanziario per il 2019 e il Piano degli investimenti per il triennio 2019/2021, viene redatto nel rispetto di quanto stabilito nel Contratto di servizio in essere tra Comune di Lentate sul Seveso e Farmacia di Copreno S.r.l., e in ottemperanza agli indirizzi strategici per le società partecipate evidenziati nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019/2021 del Comune di Lentate sul Seveso, approvato dal Consiglio Comunale.

Il documento è stato elaborato considerando il trend dell'esercizio 2018.

Pertanto i budget sono stati redatti sulla base delle seguenti ipotesi:

- Trend delle vendite simile a quanto avvenuto nel 2018;
- Contenimento costi di gestione;
- Conferma del calendario di apertura della farmacia.

TREND DELLE VENDITE

Per l'esercizio 2019 si prevede un andamento delle vendite simile all'anno precedente. Tale previsione, comunque prudentiale, tiene conto del contratto di fornitura dei farmaci e parafarmaci per il biennio 2018/2019, mantenendo invariati gli sconti praticati dai grossisti sulle forniture. (farmaco etico 32,67%; farmaco equivalente – generico 38,35%; parafarmaco 2,21%).

CONTENIMENTO COSTI DI GESTIONE

E' questa un'attività continua, ma, come evidenziato nel documento di programmazione del 2018 i margini su cui incidere sono sempre più limitati. Si punta, come in passato, al contenimento delle prestazioni professionali esterne e al relativo costo, necessarie per permettere al personale di godere delle ferie o in caso di sostituzioni per malattia.

CONFERMA CALENDARIO APERTURA DELLA FARMACIA

Visti i buoni risultati ottenuti nel 2015 con la decisione di non chiudere la Farmacia per dare la possibilità al personale di godere collettivamente delle ferie, ma di tenerla aperta con l'inserimento di una collaborazione esterna nei periodi di assenza per ferie del personale dipendente, si ritiene opportuno continuare l'esperienza anche nel 2019. E' al vaglio la possibilità di mantenere aperta la farmacia anche nei giorni festivi, specie alla domenica, ponderando accuratamente il rapporto costi/ricavi.

Budget economico

BUDGET ECONOMICO

VOCI	Budget 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.120.000	1.122.394	1.190.599	1.256.787	1.239.453
COSTI DELLA PRODUZIONE	-840.000	-837.619	-917.433	-978.108	-974.433
Valore aggiunto	280.000	284.775	273.166	278.679	265.020
COSTO DEL PERSONALE	-242.000	-252.805	-239.184	-242.791	-237.653
Margine operativo lordo (EBITDA)	38.000	31.970	33.983	35.888	27.367
AMMORTAMENTI/ONERI DIVERSI DI GEST.	-7.200	-7.200	-7.200	-7.200	-6.000
Reddito operativo (EBIT)	30.800	24.770	26.783	28.688	21.367
GESTIONE ACCESSORIA					
- Proventi finanziari				329	492
- Oneri finanziari					
GESTIONE STRAORDINARIA				-1.083	-433
Risultato prima delle imposte	30.800	24.770	26.783	27.934	21.426

Esercizio 2018, non definitivo

Budget economico mensile

BUDGET ECONOMICO mensile anno 2019

Voci	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.	Ott.	Nov.	Dic.	Totale
VALORE DELLA PRODUZIONE													
Da ricette ASL	32.000	28.000	32.000	31.000	35.000	34.000	38.000	39.000	29.000	33.000	30.000	32.000	393.000
Da corrispettivi	62.000	55.000	67.000	59.000	59.000	57.000	61.000	69.000	54.000	60.000	55.000	69.000	727.000
Vari	-	-		-	-	-			-	-	-	-	-
A) Totale valore produzione	94.000	83.000	99.000	90.000	94.000	91.000	99.000	108.000	83.000	93.000	85.000	101.000	1.120.000
COSTO DELLA PRODUZIONE													
Acquisto farmai e paraf.	70.000	52.000	75.000	72.000	41.000	56.000	50.000	37.000	64.000	85.000	68.000	47.000	717.000
Oneri su vendite/acquisti	400	300	600	400	300	400	500	500	300	400	400	400	4.900
Costi commerciali e amministrativi	12.000	8.000	10.000	8.000	8.000	15.000	10.000	6.000	8.000	7.000	13.000	7.000	112.000
Costi generali	300	300	700	500	600	700	500	300	600	600	500	500	6.100
B) Totale costo della produzione	82.700	60.600	86.300	80.900	49.900	72.100	61.000	43.800	72.900	93.000	81.900	54.900	840.000
Valore aggiunto	11.300	22.400	12.700	9.100	44.100	18.900	38.000	64.200	10.100	-	3.100	46.100	280.000
COSTO DEL PERSONALE	15.000	19.000	17.000	17.000	18.000	32.000	18.000	15.000	22.000	19.000	19.000	31.000	242.000
Margine operativo lordo (EBITDA)	- 3.700	3.400	- 4.300	- 7.900	26.100	- 13.100	20.000	49.200	- 11.900	- 19.000	- 15.900	15.100	38.000
AMMORTAMENTI/ONERI DIVERSI GEST.	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	7.200
Reddito operativo (EBIT)	- 4.300	2.800	- 4.900	- 8.500	25.500	- 13.700	19.400	48.600	- 12.500	- 19.600	- 16.500	14.500	30.800
GESTIONE ACCESSORIA													
Proventi finanziari	0	0			0	0		0			0	0	-
Oneri finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
GESTIONE STRAORDINARIA	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	-
Risultato prima delle imposte	- 4.300	2.800	- 4.900	- 8.500	25.500	- 13.700	19.400	48.600	- 12.500	- 19.600	- 16.500	14.500	30.800

Budget finanziario

BUDGET FINANZIARIO

VOCI	Budget 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015
A) SALDO BANCHE E CASSA INIZIALI	275.722	293.261	297.630	287.408	252.114
Entrate					
Incassi da banco	825.000	835.764	875.920	900.402	904.408
Incassi ASL	420.000	437.333	459.788	485.213	475.498
Incassi vari	5.000	110	800	8.071	33.539
B) Totale entrate	1.250.000	1.273.207	1.334.908	1.393.686	1.346.367
Uscite					
Acquisti, prestazioni e servizi	920.000	938.248	1.024.648	1.153.252	1.080.860
Retribuzioni e Contributi	115.000	123.039	124.305	113.393	115.316
Liquidazione IVA e IRPEF	230.000	229.459	190.322	116.790	114.471
C) Totale Uscite	1.265.000	1.290.746	1.339.275	1.383.435	1.310.647
D) FLUSSI NETTI GESTIONE CORRENTE B)-C)	- 15.000	- 17.539	- 4.368	10.251	35.720
E) Uscite per investimenti (Pronti c/termine)					- 448.359
F) Entrate per disinvestimenti (Pronti c/termine)					448.359
G) FLUSSI NETTI GESTIONE NON CORRENTE			0	0	-
H) FLUSSI GESTIONE OPERATIVA D)+G)	- 15.000	- 17.539	- 4.368	10.251	35.720
Interessi passivi				129	-
I) FLUSSI NETTI GESTIONE FINANZIARIA			-	129	858
L) FLUSSI STRAORDINARI					
M) FLUSSI IMPOSTE SUL REDDITO					
N) FLUSSI LORDI TOTALI H)-I)+L)-M)	- 15.000	- 17.539	- 4.368	10.122	34.862
O) INTERESSI LIQUIDATI					432
P) FLUSSI NETTI TOTALI N)+O)	- 15.000	- 17.539	- 4.368	10.122	35.294
Q) SALDO BANCHE E CASSA FINALI A) +P)	260.722	275.722	293.261	297.530	287.408

Budget finanziario mensile

BUDGET FINANZIARIO mensile anno 2019

	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.	Ott.	Nov.	Dic.
A) SALDO BANCHE E CASSA INIZIALI	275.722	270.450	279.332	300.824	317.146	331.811	250.986	217.809	249.745	264.595	262.272	273.212
Entrate												
Incassi da banco	75.000	60.000	70.000	68.000	69.000	59.000	66.000	84.000	57.000	62.000	82.000	73.000
Incassi ASL	36.000	33.000	30.000	35.000	34.000	37.000	36.000	40.000	41.000	31.000	35.000	32.000
Incassi vari (+ - gestione ricarica mensa)	3.728	- 4.118	6.492	- 6.678	3.665	- 3.825	- 177	- 13.064	12.850	9.677	- 3.060	- 490
B) Totale entrate	114.728	88.882	106.492	96.322	106.665	92.175	101.823	110.936	110.850	102.677	113.940	104.510
Uscite												
Acquisti, prestazioni e servizi	95.000	52.000	57.000	52.000	65.000	140.000	98.000	57.000	78.000	73.000	76.000	77.000
Retribuzioni	8.000	9.000	9.000	9.000	9.000	16.000	12.000	7.000	2.000	15.000	7.000	12.000
Liquidazione IVA e IRPEF	17.000	19.000	19.000	19.000	18.000	17.000	25.000	15.000	16.000	17.000	20.000	28.000
C) Totale Uscite	120.000	80.000	85.000	80.000	92.000	173.000	135.000	79.000	96.000	105.000	103.000	117.000
D) FLUSSI NETTI GESTIONE CORRENTE B)-C)	- 5.272	8.882	21.492	16.322	14.665	- 80.825	- 33.177	31.936	14.850	- 2.323	10.940	- 12.490
E) Uscite per investimenti (Pronti c/termine)												
F) Entrate per disinvestimenti (Pronti c/termine)												
G) FLUSSI NETTI GESTIONE NON CORRENTE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
H) FLUSSI GESTIONE OPERATIVA D)+G)	- 5.272	8.882	21.492	16.322	14.665	- 80.825	- 33.177	31.936	14.850	- 2.323	10.940	- 12.490
Interessi e oneri passivi												
I) FLUSSI NETTI GESTIONE FINANZIARIA			-			-			-			
L) FLUSSI STRAORDINARI												
M) FLUSSI IMPOSTE SUL REDDITO												
N) FLUSSI LORDI TOTALI H)-I)+L)-M)	- 5.272	8.882	21.492	16.322	14.665	- 80.825	- 33.177	31.936	14.850	- 2.323	10.940	- 12.490
O) INTERESSI LIQUIDATI												
P) FLUSSI NETTI TOTALI N)+O)	- 5.272	8.882	21.492	16.322	14.665	- 80.825	- 33.177	31.936	14.850	- 2.323	10.940	- 12.490
Q) SALDO BANCHE E CASSA FINALI A) +P)	270.450	279.332	300.824	317.146	331.811	250.986	217.809	249.745	264.595	262.272	273.212	260.722

Principali grandezze

ANDAMENTO RICETTE	Budget 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015
Numero ricette	23.200	23.808	25.226	27.352	26.293
Valore medio ricetta	18,00	18,12	18,00	17,77	18,23

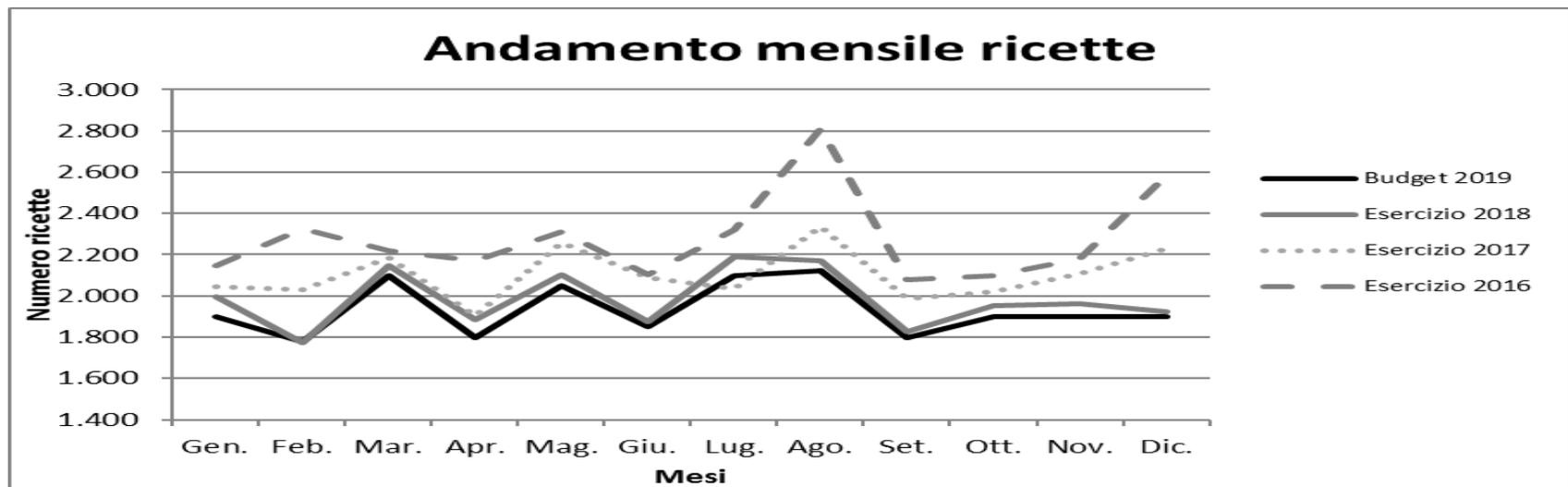
Il numero di ricette risulta in calo poiché nelle stesse viene inserito un numero maggiore di prescrizioni.

Principali grandezze

Di seguito riportiamo l'andamento delle ricette che si stima di evadere mensilmente nel 2019, confrontandolo con il dato effettivo degli ultimi tre esercizi approvati:

DOCUMENTO	MESE												TOTALE RICETTE
	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.	Ott.	Nov.	Dic.	
Budget 2019	1.900	1.780	2.100	1.800	2.050	1.850	2.100	2.120	1.800	1.900	1.900	1.900	23.200
Esercizio 2018	1.994	1.774	2.146	1.885	2.101	1.874	2.192	2.172	1.827	1.955	1.963	1.925	23.808
Esercizio 2017	2.045	2.030	2.184	1.904	2.256	2.090	2.037	2.336	1.986	2.021	2.107	2.230	25.226
Esercizio 2016	2.149	2.326	2.218	2.170	2.311	2.105	2.322	2.812	2.077	2.100	2.179	2.583	27.352

Gli stessi dati graficamente risultano avere il seguente andamento:



Analisi dei costi

I costi per acquisto farmaci e parafarmaci sono stimati in correlazione all'andamento delle vendite. Gli altri costi sono stati stimati all'incirca nelle stesse entità del 2018.

Il costo del personale stimato avrà il seguente andamento:

	Budget 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015
Organico	4	4	4	4	4
Direttore di farmacia	1	1	1	1	1
Farmacista collaboratore	2	2	2	2	2
Coadiutore di farmacia	1	1	1	1	1
Costi					
Retribuzioni	190.000	200.445	186.564	172.266	166.232
Oneri	52.000	52.360	52.620	44.828	45.584
Costo unitario medio	60.500	63.201	59.796	54.274	52.954

N.B.: Retribuzioni 2018 non definitive

Analisi dei costi

Nel Conto Economico, tra i costi del personale, sono considerati anche i costi delle collaborazioni esterne (Farmacisti professionisti) che sosterranno la struttura durante l'anno, in particolare nei mesi da Giugno a Settembre per permettere al personale dipendente di usufruire individualmente delle ferie e per la sostituzione della magazziniera assente per malattia.

Investimenti

Gli investimenti programmati per l'esercizio 2019 riguardano la sostituzione dei computer al banco vendita ed acquisto attrezzature di modico valore.

INVESTIMENTI	Budget 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015
Acquisto computer e monitor	2000	1297			2.515
Software		1098		929	1.935
Attrezzatura varia	1000	254	3.000		45
Rifacimento impianto di illuminazione al led			7.000		
Rifacimento quadro elettrico generale				2.950	
Sito web					
Acquisto e posa Segnaletica farmacia					
Posa cavo linea telefonica					
Totale investimenti	3.000	2.649	10.000	3.879	4.495

Investimenti

Le somme per investimenti previste per gli anni 2019/2021 serviranno per l'acquisto o sostituzione di supporti informatici (hardware, software), qualora si presentasse la necessità.

INVESTIMENTI	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021
Valore investimenti	3.000	3.000	3.000